DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA FINANSÓW

Warszawa, dnia 30 czerwca 1966 r. **Nr 6/3 gr** Poz. 19—21

TREŚĆ

19.

OKÓLNIK Nr PO 9/66

z dnia 27 maja 1966 r.

w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów osiąganych z nieruchomości budynkowych.

Przepisy rozporządzenia Ministrów Gospodarki Komunalnej i Finansów z dnia 5 sierpnia 1965 r. w sprawie zarządu budynków sprawowanego przez wynajmujących nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej (Dz. U. Nr 35, poz. 226) regulują zasady uiszczania czynszu przez najemców oraz dysponowania osiągniętym z tego tytułu przychodem przez wynajmującego.

Według tych przepisów, jeżeli łączny czynsz najmu przypadający na wynajmowane lokale przekracza 250 zł miesięcznie wynajmujący obowiązany jest otworzyć własny odrębny rachunek bankowy w PKO lub spółdzielni oszczędnościowo-pożyczkowej, na który wpłacane będą czynsze najmu.

Jeśli chodzi o najemców, to obowiązek wpłacania czynszu na wspomniany odrębny rachunek ciąży tylko na będących jednostkami gospodarki uspołecznionej najemcach lokali użytkowych i to tylko w przypadkach, gdy miesięczny czynsz najmu przekracza 500 zł w miastach lub osiedlach, a 250 zł w pozostałych miejscowościach. Pozostali najemcy — w tym również wszyscy najemcy lokali mieszkalnych — mogą wpłacać czynsz najmu zarówno za lokale mieszkalne, jak i za lokale użytkowe bądź na odrębny rachunek wynajmującego bądź bezpośrednio wynajmującemu.

Wynajmujący, któremu czynsz najmu został wpłacony bezpośrednio, obowiązany jest najpóźniej w ostatnim dniu miesiąca, w którym czynsz najmu został wpłacony, wpłacić na odrębny rachunek tę część otrzymanych kwot, jaka pozostała po pokryciu przypadających w danym miesiącu wydatków na eksploatację i bieżące remonty budynku.

Z odrębnego rachunku bankowego wynajmujący może podejmować po przekazaniu podatku od nieruchomości, kwoty niezbędne na pokrycie wydatków związanych z eksploatacją i bieżącymi remontami, a z czynszu wpłaconego za lokale użytkowe także — na remonty kapitalne, ulepszenia wyposażenia technicznego budynku. Na warunkach określonych w rozporządzeniu wynajmujący może również podejmować pewne kwoty na własne potrzeby.

Jak z powyższego wynika, wynajmujący może swobodnie dysponować tylko określoną kwotą przychodu osiągniętego z tytułu czynszu najmu. W związku z tym Ministerstwo Finansów wyjaśnia, że u właścicieli nieruchomości, co do których nie stwierdzono naruszenia przepisów powołanego na wstępie rozporządzenia, za nadwyżkę z nieruchomości, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, należy uważać tylko kwoty, którymi właściciel ma prawo dysponować na podstawie przepisów § 9 ust. 1 lub § 10 tego rozporządzenia z doliczeniem wartości czynszowej mieszkania zajętego przez właściciela, jeżeli mieszka on w nieruchomości.

W przypadkach gdy właściciel nieruchomości lub jego małżonek prowadzą osobiście zarząd budynku i z tego tytułu wykazują w kosztach eksploatacji własne wynagrodzenie, przy ustalaniu nadwyżki należy do kwot, o których wyżej mowa, doliczać również to wynagrodzenie jako niestanowiące kosztów uzyskania dochodu (§ 28 ust. 2 rozp. wyk. pod. doch.).

W razie stwierdzenia, że właściciel nieruchomości nie przestrzega przepisów powołanego rozporządzenia w części dotyczącej wpłat czynszu na rachunek bankowy, nadwyżkę z nieruchomości należy ustalać według zasad określonych w § 12 rozp. wyk. pod. doch. na podstawie faktycznych przychodów i wydatków stanowiących koszt uzyskania.

Powyższe wyjaśnienia należy stosować do czynszu najmu za okres od dnia 1 października 1965 r. Równocześnie tracą moc wyjaśnienia zawarte w okólniku Nr 12/60 Ministerstwa Finansów z dnia 29 października 1960 r. w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów osiąganych z wynajmu lokali użytkowych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 13, poz. 28).

DYREKTOR DEPARTAMENTU

J. Gabjan

20.

OKÓLNIK Nr BP 1953/7/66

z dnia 30 maja 1966 r.

w sprawie właściwości terenowych organów administracji państwowej w zakresie udzielania zezwoleń na prowadzenie rachunku środków specjalnych.

W związku ze zgłaszanymi wątpliwościami co do stosowania przepisu § 2 ust. 2 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 15 października 1965 r. w sprawie środków specjalnych jednostek budżetowych (Monitor Polski Nr 57, poz. 295) Ministerstwo Finansów wyjaśnia, co następuje:

1) w przypadku tworzenia rachunku środków specjalnych przez wydział prezydium powiatowej rady narodowej — organem właściwym do udzielenia zgody na prowadzenie tego rachunku jest odpowiedni wydział prezydium wojewódzkiej rady narodowej,
2) w przypadku tworzenia rachunku środków specjalnych przez wydział prezydium wojewódzkiej rady narodowej — organem właściwym do udzielenia zgody jest prezydium wojewódzkiej rady narodowej.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów zwraca uwagę, że stosownie do art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 1 lipca 1958 r. o prawie budżetowym (Dz. U. z 1958 r. Nr 45, poz. 221 i z 1963 r. Nr 28, poz. 164) decyzje w powyższym przedmiocie powinny być podejmowane po zasięgnięciu opinii wydziału finansowego prezydium powiatowej rady narodowej (pkt 1) lub prezydium wojewódzkiej rady narodowej (pkt 2).

DYREKTOR DEPARTAMENTU

mgr Marian Krzak

21.

OKÓLNIK Nr CK 1518/1/66

z dnia 13 czerwca 1966 r.

w sprawie opracowywania półrocznych sprawozdań budżetowych.

W związku z postanowieniami rozdziału 15 przepisów o rachunkowości budżetowej, stanowiących załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 1961 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej (Monitor Polski z 1961 r. Nr 17, poz. 87, z 1962 r. Nr 2, poz. 4 i z 1965 r. Nr 72, poz. 414) oraz rozdziału 10 przepisów o rachunkowości budżetowej w prezydiach gromadzkich rad narodowych, stanowiących załącznik do instrukcji Ministra Finansów z dnia 24 września 1963 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej w prezydiach gromadzkich rad narodowych (Dz. Urz. MF z 1963 r. Nr 10/5/gr poz. 15), Ministerstwo Finansów ustala następujący tryb sporządzania półrocznych sprawozdań budżetowych.

I. Jednostki i zakłady budżetowe.

Bilans jednostkowy

1. Bilans jednostkowy sporządza się na podstawie podsumowanych, uzgodnionych i kompletnych zapisów księgowości syntetycznej, prowadzonej zgodnie z przepisami §§ 103—105 przepisów o rachunkowości budżetowej.
2. Salda początkowe powinny być zgodne z saldami końcowymi, wykazanymi w bilansie zamknięcia z poprzedniego roku.
3. Konta mające dwa salda wykazuje się na koniec okresu sprawozdawczego i w bilansie zamknięcia dwoma saldami.
4. Konta zespołu 8 „Fundusze i wyniki" oraz konta 65 i 66 wykazuje się na koniec okresu sprawozdawczego dwoma saldami zgodnie z obrotami. Na kontach tych obowiązuje przestrzeganie zasady czystości obrotów.
5. W przypadku, gdy rachunki środków na inwestycje oraz finansowania inwestycji znajdują się w różnych bankach, należy w danych uzupełniających do bilansu wyszczególnić środki na inwestycje, objęte kontem 04 — „Rachunki środków na inwestycje" i wydatki inwestycyjne, objęte kontem 05 — „Finansowanie inwestycji" według banków finansujących inwestycje, celem uzgodnienia rachunków prowadzonych przez NBP z właściwymi oddziałami NBP.

Bilans łączny

6. Bilans łączny stanowi sumę bilansów jednostkowych (łącznych). Kompensowanie sald w bilansach łącznych jest niedopuszczalne; jeżeli w bilansach stanowiących podstawę sporządzenia bilansu łącznego są wykazane na poszczególnych kontach salda debetowe i kredytowe, wówczas w bilansie łącznym wykazuje się sumy sald dwustronnie, a nie saldo sald.
7. Między saldami początkowymi a saldami końcowymi z roku poprzedniego bilansu łącznego mogą zachodzić tylko różnice wynikające ze zmian organizacyjnych, polegających na włączeniu lub wyłączeniu z systemu sprawozdawczego jednostek podległych. W przypadku zaistnienia zmian organizacyjnych należy sporządzić załącznik do bilansu, według następującego wzoru:

Treść	Konto 61		Konto 81		Konto 82		Konto 83		Konto 84		Konto 85	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Bilans zamknięcia w roku ubiegłym												
Zwiększenia ze wskazaniem jednostek włączonych i przyczyn ich włączenia												
Zmniejszenia ze wskazaniem jednostek wyłączonych i przyczyn ich wyłączenia												
Bilans otwarcia po uwzględnieniu zmian												

8. Dysponenci kredytów I i II stopnia włączają do sald końcowych sporządzanego bilansu łącznego dane ze sprawozdań składanych przez podległe im jednostki prowadzące księgowość uproszczoną, stosownie do postanowień rozdziału 11 przepisów o rachunkowości budżetowej, w następujący sposób:
   1) ze sprawozdania o stanie rachunków Rb 31:
      a) saldo środków pieniężnych na rachunku środków jednostek budżetów terenowych: Wn konto 00 — Ma konto 77,
      b) salda rachunków sum depozytowych i sum na zlecenie: Wn konto 07 — Ma konto 39,
      c) saldo środków na rachunku środków inwestycyjnych: Wn konto 04 — Ma konto 85,
      d) saldo wydatków na rachunku finansowania inwestycji: Wn konto 17 — Ma konto 05;
   2) ze sprawozdania o dochodach budżetowych Rb 27:
      a) saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności (t.j. przypisy minus odpisy): Ma konto 61,
      b) wpływy: Wn konto 06 (w wysokości salda na rachunku bankowym) i Wn konto 62 (w wysokości sum przelanych na rachunek podstawowy BT),
      c) zaległości końcowe: Wn konto 35,
      d) nadpłaty końcowe: Ma konto 35;
   3) ze sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb 28:
      a) wydatki: Wn konto 11 i 18 — Ma konto 01;
   4) ze sprawozdania o środkach pozabudżetowych Rb 30:
      a) wpływy: Ma konto 63,
      b) saldo początkowe rachunku bankowego: Ma konto 83,
      c) wydatki, z wyjątkiem dotyczących § 60 klasyfikacji wydatków: Wn konto 13,
      d) wydatki dotyczące § 60: Wn konto 18, a ponadto: Wn konto 83 — Ma konto 85,
      e) saldo końcowe rachunku bankowego: debetowe — Wn konto 02, kredytowe — Ma konto 02;
   5) na podstawie dodatkowej informacji zamieszczonej w sprawozdaniu o stanie rachunków Rb 31, otwarte

kredyty budżetu centralnego: Wn konto 00 — Ma konto 72.

9. Ministrestwa i urzędy centralne włączają do bilansu dane ze sprawozdań organów finansowych (Centralnej Księgowości Ministerstwa Finansów i wydziałów finansowych p.r.n.) o dochodach budżetu centralnego w sposób określony w ust. 8 pkt 2.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb 27.

10. Sprawozdanie o dochodach budżetowych sporządza się na podstawie danych analitycznej księgowości dochodów budżetowych. W kolumnie zatytułowanej „Należności" wykazuje się kwoty przypisów po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota odpisów przewyższa kwotę przypisów wówczas różnicę wpisuje się czerwono. W kolumnie „Wpływy" wykazuje się ogólną sumę wpływów po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat — różnicę wykazuje się czerwono.

11. Sprawozdanie o dochodach budżetowych powinno bilansować się w nastepujący sposób: zaległości początkowe minus nadpłaty początkowe plus należności minus wpływy równa się zaległościom końcowym minus nadpłaty końcowe.

12. W sumach wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych oraz w bilansie powinny zgadzać się:
1) saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności — z saldem końcowym konta 61,
2) wpływy od początku roku — z saldem konta 06, a w jednostkach budżetów terenowych z sumą sald konta 06 i 62,
3) kwoty zaległości i nadpłat początkowych i końcowych — z odpowiednimi saldami konta 35.

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb 28.

13. W sprawozdaniu o wydatkach budżetowych podaje się w kolejności wg paragrafów:
1) wydatki objęte kontem 01,
2) koszty objęte kontem 11.

14. Niewłaściwe obciążenia rachunków wydatków budżetowych (wypłaty) należy wykazywać w sprawozdaniu, oznaczając je symbolem 98; niewłaściwe uznania (wpłaty) należy wykazywać zapisem czerwonym oznaczając je symbolem 99.

15. Sprawozdanie o wydatkach budżetowych w części dotyczącej wskaźników i norm budżetowych opracowuje się z uwzględnieniem niżej podanych wskazówek:
1) kolumnę „Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wypełnia się tylko w przypadkach, gdy wskaźnik wyraża średni stan ilościowy przedmiotu wydatków np. liczbę uczniów, etatów i tp. wpisując do wymienionej kolumny faktyczny stan np. uczniów uczęszczających do szkoły, faktyczny stan etatów obsadzonych, istniejący na koniec okresu sprawozdawczego;
2) dane dotyczące zadań rzeczowych planowanych podaje się zgodnie z zatwierdzonymi planami wydatków budżetowych, po uwzględnieniu zmian w toku wykonywania budżetu;
3) dane dotyczące zadań rzeczowych wykonanych wykazuje się w sposób następujący:
a) jeżeli wskaźnik wyraża bezwzględną ilość jednostek miar (np. ilość osobodni, lekarzogodzin, kursogodzin i tp.) podaje się bezwzględną ilość tych jednostek wykonanych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
b) w przypadku gdy wskaźnik budżetowy wyraża średni stan ilościowy przedmiotu wydatków podaje się średni stan ilościowy wykonany od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; średni stan ilościowy przedmiotu wydatków otrzymuje się przez dodanie poszczególnych stanów ilościowych na koniec każdego miesiąca i podzielenie otrzymanej sumy ogólnej przez ilość miesięcy okresu sprawozdawczego, np. wskaźnik budżetowy wykonany w pierwszym półroczu (wyrażający średni stan) wynosi:

$$\frac{\text{stan na koniec } 1+2+3+4+5+6 \text{ miesiąca}}{6 \text{ (ilość miesięcy)}}$$

4) przy obliczaniu teoretycznej liczby etatów na podstawie pracownikodniówek lub roboczodniówek, pracownikogodzin i roboczogodzin należy mieć na uwadze, że:
a) ilość pracownikodniówek lub roboczodniówek przelicza się na pełne etaty, dzieląc ogólną liczbę pracownikodniówek lub roboczodniówek w danym miesiącu, kwartale, półroczu i td. przez 25 dni w miesiącu, 75 w kwartale, 150 w półroczu i td. (ilość pracownikodniówek lub roboczodniówek przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 300);
b) liczbę pracownikogodzin przelicza się dzieląc ogólną ilość w danym okresie sprawozdawczym przez 175 w miesiącu, 525 w kwartale i td. (ilość pracownikogodzin przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 2.100). W stosunku do pracowników o innym wymiarze pracy niż 42 godziny tygodniowo stosuje się przy przeliczaniu na pełny etat przepisy resortowe;
c) liczbę roboczogodzin przelicza się dzieląc ogólną ilość godzin przez 200 w miesiącu, 600 w kwartale i td. (ilość roboczogodzin przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 2.400);
5) normy budżetowe planowane na rok podaje się zgodnie z zatwierdzonymi planami wydatków budżetowych po uwzględnieniu zmian w toku wykonywania budżetu;
6) normy budżetowe wykonane oblicza się dzieląc sumę kosztów objętych normami przez wskaźniki budżetowe wykonane; jednostki prowadzące księgowość uproszczoną, obliczają normy wykonane na podstawie dokonanych wydatków objętych normami;
7) do kosztów objętych normami zalicza się §§ 10, 11, 12, 13, 14, 17 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 30, 31, 32, 40, 41, 42, 43, 47.

Sprawozdanie o środkach pozabudżetowych Rb 30.

16. Sprawozdanie o środkach pozabudżetowych Rb 30 sporządza się w zakresie zakładów budżetowych, środków specjalnych i funduszów celowych oraz tych gospodarstw pomocniczych, których plany finansowe, zgodnie z notą budżetową, są sporządzane według zasad przewidzianych dla środków specjalnych.

17. Sprawozdania sporządza się na podstawie danych księgowości analitycznej, prowadzonej do kont 02, 13, 63 i 83.

18. W sprawozdaniu o środkach pozabudżetowych podaje się:
1) w kol. 4 — wpływy i wydatki, objęte kontem 02,
2) w kol. 5 — dochody, objęte kontem 63 oraz koszty okresu sprawozdawczego objęte kontem 13,

3) w poz. „Zwiększenie funduszu" — sumę zwiększeń, księgowanych na stronie Ma konta 83,
4) w poz. „Stan na początek roku":
a) w kol. 4 — saldo początkowe konta 02,
b) w kol. 5 — saldo sald początkowych kont 83 i 13,
5) w poz. „Zmniejszenie funduszu" — sumę zmniejszeń księgowanych na stronie Wn konta 83,
6) w poz. „Stan na koniec okresu sprawozdawczego":
a) w kol. 4 — saldo końcowe konta 02,
b) w kol. 5 — saldo sald końcowych kont 83, 63 i 13,
7) w przypadku, gdy zakład budżetowy korzysta z kredytu bankowego na rachunku bankowym na początek lub koniec okresu sprawozdawczego może wystąpić saldo kredytowe. Saldo to należy wykazywać w kolumnie 4 czerwono.

19. Niewłaściwe obciążenia rachunków bankowych środków pozabudżetowych (wypłaty) należy wykazywać w sprawozdaniu jako wydatki oznaczając je symbolem 98, natomiast niewłaściwe uznania rachunków bankowych należy wykazywać jako wpływy oznaczając je symbolem 99.

20. Sprawozdanie o środkach pozabudżetowych w części dotyczącej wskaźników i norm budżetowych opracowuje się w sposób podany w ust. 15.

21. Wykazane w sprawozdaniu sumy „Ogółem" poszczególnych kolumn (3, 4 i 5) na stronie dochodów i wydatków powinny być odpowiednio sobie równe.

Sprawozdanie o gospodarstwach pomocniczych Rb 29.

22. W przychodach wykazuje się:
1) w poz. 1 — obroty strony Wn konta 65 na koniec okresu sprawozdawczego,
2) w poz. 2 — koszty sprzedaży podane w tej samej pozycji po stronie rozchodów,
3) w poz. 3 — różnicę między saldem na koniec okresu, a saldem bilansu otwarcia konta 15; jeżeli saldo na koniec okresu jest wyższe wówczas różnicę podaje się ze znakiem (+), natomiast w przypadku odwrotnym ze znakiem (—),
4) w poz. I — „Suma bilansowa" — sumę kwot wykazanych w poz. od 1 do 3; w przypadku gdy w poz. 3 występuje suma ze znakiem (—), wówczas kwotę tę przy sumowaniu odejmuje się,
5) w poz. II — „Dochody" — obroty strony Ma konta 66 względnie saldo konta 67,
6) w poz. III — „Zyski nadzwyczajne i pozaoperacyjne" — obroty strony Ma konta 89,
7) w poz. IV — „Zwiększenie środków obrotowych" — obroty okresu sprawozdawczego strony Ma konta 84,
8) w poz. V — „Stan środków obrotowych na początku roku" — saldo początkowe konta 84.

23. W rozchodach wykazuje się:
1) w poz. 1 — obroty strony Wn konta 65 na koniec okresu sprawozdawczego plus saldo konta 15 na koniec okresu sprawozdawczego minus saldo bilansu otwarcia konta 15,
2) w poz. 2 — koszty sprzedaży, księgowane na stronie Wn konta 66, np. koszty opakowania i transportu sprzedanych wyrobów,
3) w poz. I — „Suma bilansowa" — sumę kwot wykazanych w poz. 1 i 2,
4) w poz. — „w tym funduszu płac:
a) osobowy i b) bezosobowy" należy podać zarachowane w okresie sprawozdawczym koszty płac, dotyczące zarówno kosztów produkcji jak i kosztów sprzedaży,
5) w poz. II — „Koszty" — obroty strony Wn konta 66 względnie saldo konta 16,
6) w poz. III — „Straty nadzwyczajne i pozaoperacyjne" — obroty strony Wn konta 89,
7) w poz. IV — „Zmniejszenie środków obrotowych" — obroty okresu sprawozdawczego strony Wn konta 84,
8) w poz. V — „Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego" — saldo sald kont 66, 84 i 89 względnie w zakresie gospodarstw rolnych — saldo sald kont 16, 67, 84 i 89.

24. Sumy z poz. 2 i poz. I ze strony „Przychody" powinny być odpowiednio równne sumom wykazanym w poz. 2 i poz. I po stronie „Rozchody".

25. Sumy bilansowe przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniu o gospodarstwach pomocniczych powinny być sobie równe.

26. Gospodarstwa pomocnicze rolne i ogrodnicze (typu A) nie wypełniają w sprawozdaniu Rb 29 następujących pozycji:
w przychodach: poz. 1, 2, 3 i I,
w rozchodach: poz. 1, 2 i I.

Sprawozdanie z działalności w zakresie inwestycji i kapitalnych remontów Rb 32.

27. Na pierwszej stronie sprawozdania Rb 32 wykazuje się:
1) w poz. 1 — koszty inwestycji rozpoczętych — na podstawie ewidencji analitycznej do konta 17 „Inwestycje",
2) w poz. 2 — koszty inwestycji zakończonych — na podstawie ewidencji analitycznej do konta 17; łączna suma kwot wykazanych w poz. 1 i 2 powinna być zgodna z saldem konta 17 (na początek roku i na koniec okresu sprawozdawczego); bezpośrednio pod poz. 2 należy wprowadzić dodatkową informację pn. „w tym zakończone zadania inwestycyjne".

Za inwestycje zakończone uważa się:
a) przekazane do eksploatacji lub obcemu użytkownikowi środki trwałe lub inne rzeczowe składniki majątkowe; za datę zakończenia inwestycji uważa się datę protokólarnego przejęcia do eksploatacji (przez obcego użytkownika) danego obiektu (przedmiotu) niezależnie od faktu, czy nastąpiło jednoczesne włączenie go do eksploatacji, czy włączenie do eksploatacji nastąpiło dopiero w okresie późniejszym; jeżeli faktyczne przejęcie obiektu (przedmiotu) do eksploatacji nastąpiło wcześniej od przejęcia protokólarnego — za datę zakończenia inwestycji przyjmuje się datę faktycznego przejęcia obiektu (przedmiotu) do eksploatacji;
b) wartości niematerialne i prawne, przy czym za datę zakończenia tych inwestycji przyjmuje się ostatni dzień miesiąca, w którym poniesiono koszty tego rodzaju inwestycji;

Za zadania inwestycyjne uważa się:
a) w zakresie budów jednoobiektowych — obiekt będący przedmiotem inwestycji,
b) w zakresie wieloletnich i wieloobiektowych inwestycji — poszczególny obiekt, jeżeli stanowi on samodzielną funkcjonalnie całość gospodarczą, bądź zespół obiektów i robót, jeżeli względy technologiczne lub użytkowe wiążą te obiekty w jedną całość gospodarczą, a łączne oddanie tych obiektów do eksploatacji warunkuje uzyskanie efektu usługowego lub produkcyjnego.

Za zakończone zadanie inwestycyjne uważa się sumę nakładów na zakończone obiekty inwestycyjne objęte jednym planem rzeczowo-finansowym, jeżeli wszystkie obiekty objęte tym planem są zakończone; w zakresie zakupów inwestycyjnych za zakończone zadanie inwestycyjne uważa się każdy dokonany zakup,

3) w poz. 3 — na podstawie ewidencji analitycznej do konta 41 „Materiały” — zakupione ze środków inwestycyjnych maszyny i urządzenia wymagające montażu oraz maszyny i urządzenia nie wymagające montażu, a nie oddane eksploatacji i do czasu przekazania do montażu lub eksploatacji przechowywane w magazynie inwestycyjnym. Przez maszyny i urządzenia należy rozumieć zakupione ze środków inwestycyjnych środki trwałe oraz nie zaliczone do środków trwałych przedmioty, stanowiące pierwsze wyposażenie budowanych obiektów inwestycyjnych, np. przedmioty nietrwałe,

4) w poz. 5 — materiały na inwestycje i kapitalne remonty — na podstawie ewidencji analitycznej do konta 41; chodzi tu o materiały budowlane i remontowe, przeznaczone do zużycia w ramach robót budowlano montażowych, lub uzyski materiałowe z działalności inwestycyjnej i remontowej,

5) w poz. 6 — koszty kapitalnych remontów; sumy wykazane w tej pozycji powinny być zgodne z saldem konta 18 „Kapitalne remonty” na początek roku i na koniec okresu sprawozdawczego,

6) w poz. 7 — nadwyżkę salda konta 04 nad saldem konta 05 (po wyeliminowaniu z konta 05 wydatków z kredytów bankowych),

7) w poz. 8 — należności dotyczące inwestycji i kapitalnych remontów — na podstawie ewidencji analitycznej do kont zespołu 3 „Rozrachunki”,

8) w poz. 9 — inne aktywa dotyczące inwestycji i kapitalnych remontów poza wykazanymi w poz. 1—8 (np. środki pieniężne objęte kontem 08 i 09),

9) w poz. 10 — różnicę między aktywami a pasywami jeżeli pasywa są wyższe od aktywów; różnica ta może wystąpić w następujących przypadkach:
   a) w jednostkach i zakładach budżetowych — gdy materiały na inwestycje lub na kapitalne remonty zostały zużyte na inną działalność, a odpowiednia refundacja środków finansowych do końca okresu sprawozdawczego nie została dokonana,
   b) w gospodarstwach pomocniczych, w których zgodnie z ich systemem finansowym tworzone są fundusze na inwestycje i kapitalne remonty w drodze podziału nadwyżki bilansowej i dotacji jednostki nadrzędnej, gdy:
      — utworzono fundusz na kapitalne remonty,
      — utworzono fundusz na inwestycje, a środki pieniężne znajdują się na rachunku rozliczeniowym (głównym), lub fundusz nie ma pełnego pokrycia w aktywach,
      — materiały na inwestycje zostały zużyte na inną działalność, a odpowiednia refundacja środków finansowych z rachunku rozliczeniowego na rachunek inwestycyjny nie została dokonana,
   c) gdy niewłaściwie zużyto środki na inwestycje i kapitalne remonty na inną działalność,

10) w poz. 12 — wydatki na kapitalne remonty,

11) w poz. 13 — stan funduszów na inwestycje oraz na kapitalne remonty na początek roku i na koniec okresu sprawozdawczego wg danych księgowości analitycznej do konta 85; łączna suma kwot wykazanych w tej pozycji w kol. 3 i 5 powinna być zgodna z saldem początkowym konta 85, a wykazanych w kol. 4 i 6 z saldem konta 85 na koniec okresu sprawozdawczego,

12) w poz. 14 — wydatki na inwestycje dokonane w ciężar otrzymanego kredytu bankowego, objęte kontem 05,

13) w poz. 15 — zobowiązania dotyczące inwestycji i kapitalnych remontów objęte kontami 31, 32, 33, 34, 37 i 38,

14) w poz. 16 — inne pasywa dotyczące inwestycji i kapitalnych remontów (np. zobowiązania objęte kontem 36),

15) w poz. 17 — różnicę między aktywami i pasywami, jeżeli aktywa są większe od pasywów; różnica ta może wystąpić w następujących przypadkach:
   a) w jednostkach i zakładach budżetowych, gdy materiały dotyczące działalności bieżącej zostały zużyte na inwestycje lub kapitalne remonty, a odpowiednia refundacja środków finansowych do końca okresu sprawozdawczego nie została dokonana,
   b) w zakładach budżetowch i gospodarstwach pomocniczych, gdy nie została rozliczona finansowo wewnętrzna sprzedaż robót, wykonywanych sposobem gospodarczym,
   c) gdy niewłaściwie zużyto środki obrotowe na sfinansowanie nakładów na inwestycje i kapitalne remonty,

16) w poz. 19 — różnicę sum wykazanych w poz. 4 „Stan na koniec okresu” minus „Stan na początek roku”; jeżeli suma na koniec okresu w poz. 4 jest niższa niż suma na początek roku, wówczas w poz. 19 należy wykazać kwotę ujemną (czerwoną),

17) w poz. 20 — różnicę wartości na początek roku i na koniec okresu sprawozdawczego robót inwestycyjnych w toku u wykonawcy, zgodnie z dokumentami (Monitor Polski z 1966 r. Nr 12, poz. 79) na podstawie których dane te są podane w sprawozdawczości rzeczowej z wykonania inwestycji; w przypadku gdy wartość robót w toku jest wyższa na początek roku niż na koniec okresu sprawozdawczego, wówczas w poz. 20 należy wykazać kwotę ujemną (czerwoną),

18) w poz. 21 — per saldo:
   — kwotę zaksięgowanych od początku roku na koncie 17 zmniejszeń (korekta +) i zwiększeń (korekta —) kosztów inwestycji nie wpływających na zmiejszenie lub zwiększenie kosztów inwestycji za bieżący rok, np. przekazane (korekta +) lub otrzymane (korekta —) koszty inwestycji objęte stanem na początek roku,
   — wartość sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie w bieżącym roku maszyn i urządzeń wymagających i niewymagających montażu księgowanych na koncie 41, a zakupionych w latach ubiegłych (korekta +).

   Korekta podawana w tej pozycji ma na celu uzyskanie w pozycji 22 — „Razem” faktycznych kosztów okresu sprawozdawczego,

19) w poz. 22— sumę pozycji 19, 20 i 21;
   pozycja ta w sprawozdaniu rocznym powinna być zgodna z nakładami wykazanymi w sprawozdawczości rzeczowej (z przejętymi odpłanie środkami trwałymi) składanej do G.U.S.,

20) w poz. 23 — łączą sumę planowanych nakładów na inwestycje budowlane oraz planowaną sumę na zakupy inwestycyjne — wg planów rocznych.

28. Na drugiej stronie sprawozdania Rb 32 zatytułowanej „Akumulacja funduszów (środków) na inwestycje i kapitalne remonty” wykazuje się:
   1) w poz. 1 saldo początkowe konta 85 w rozbiciu na dotyczące inwestycji i dotyczące kapitalnych remontów; sumy wykazane w tej pozycji powinny być odpowiednio zgodne z sumami wykazanymi w poz. 13 na pierwszej stronie sprawozdania w kolumnie „Stan na początek roku”,

2) w poz. 2 — wydatki budżetowe i mienia gromadzkiego na inwestycje i kapitalne remonty ze sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb 28. Suma wydatków na kapitalne remonty wykazana w tej pozycji winna być zgodna z sumą w poz. 12 na pierwszej stronie sprawozdania (kol. 6),

3) w poz. 3—16 — księgowane na stronie Ma konta 85 zwiększenia funduszów na inwestycje i na kapitalne remonty, według źródeł określonych w tych pozycjach.

4) w poz. 18 i 19 — księgowane na stronie Wn konta 85 — zmniejszenia funduszów na inwestycje i kapitalne remonty, według tytułów określonych w tych pozycjach,

5) w poz. 20 — stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego wynikający z odjęcia poz. 18 i 19 od sumy przychodów (poz. 17); w kolumnie dotyczącej inwestycji suma w poz. 20 powinna być zgodna z poz. 13 „Stan na koniec okresu" — na pierwszej stronie sprawozdania, a w kolumnie dotyczącej kapitalnych remontów suma w poz. 20 powinna być zgodna z sumą kwot poz. 12 i 13 „Stan na koniec okresu".

29. W danych uzupełniających podaje się:

1) w poz. 1 i 2 — równowartość robocizny i materiałów dotyczących funduszu gromadzkiego i czynów społecznych nie objętych księgowością budżetową biur gromadzkich rad narodowych; równowartość funduszu gromadzkiego w naturze ustala się na podstawie sprawozdań o realizacji tego funduszu, równowartość zaś czynszów społecznych — na podstawie sprawozdawczości rzeczowej,

2) w poz. 3—5 podział kosztów inwestycji zgodnie z objaśnieniami do konta 17 planu kont dla jednostek i zakładów budżetowych; przy ustalaniu, czy koszty powodują zwiększenie wartości środków trwałych, obrotowych względnie innych wartości trwałych, decyduje co ma być efektem inwestycji po jej zakończeniu; jeżeli np. były poniesione koszty na inwestycje, wynikiem której ma być środek trwały, to koszty tej inwestycji powinny być zaliczone do kosztów inwestycji zwiększających wartość środków trwałych bez względu na to, czy inwestycja jest zakończona; nie ma przy tym znaczenia czy efekt inwestycji, a więc np. środek trwały czy środki obrotowe są przeznaczone dla jednostki będącej inwestorem czy też dla innej jednostki.

W kolumnie „Ogółem od początku roku" wykazuje się w poz. 3—5 koszty inwestycji poniesione w bieżącym roku; łączna suma kwot wykazanych w tej kolumnie w poz. 3—5 powinna być zgodna z sumą wykazaną w poz. 19 na pierwszej stronie sprawozdania. W kolumnie „Inwestycje zakończone" podaje się w poz. 3—5 koszty inwestycji zakończonych w bieżącym roku; suma łączna kwot wykazanych w tej kolumnie w poz. 3—5 powinna być zgodna z różnicą sum wykazanych w poz. 2 na pierwszej stronie sprawozdania w kolumnie „Stan na koniec okresu" i w kolumnie „Stan na początek roku". Przy wypełnianiu poz. 3—5 wskazane jest w pierwszej kolejności ustalić koszty inwestycji zwiększających inne wartości trwałe (poz. 5), określone w ust. 7 objaśnień do konta 17, następnie koszty inwestycji zwiększających wartość środków obrotowych (poz. 4) tj. pierwsze wyposażenie nowych obiektów w środki rzeczowe, nie zaliczone do środków trwałych, a resztę uznać jako koszty inwestycji, zwiększających wartość środków trwałych (poz. 3).

3) w poz. 6 — wartość zakupionych od początku roku używanych środków trwałych; suma wykazana w tej pozycji powinna być objęta danymi wykazanymi w poz. 3 danych uzupełniających.

30. W sprawozdaniu rocznym wykazuje sie dane wg bilansu na koniec roku, a nie wg bilansu zamknięcia.

II. Organy finansowe prezydiów rad narodowych.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb 27

31. Komórki księgowości podatkowej i dochodów państwowych sporządzają w zakresie realizowanych przez nie dochodów budżetów terenowych, a komórki centralnej księgowości i rewizji, na podstawie prowadzonej rachunkowości zbiorczej, realizowanych przez biura gromadzkie zobowiązań pieniężnych od rolników, następujące sprawozdania Rb 27:

1) sprawozdanie o dochodach budżetowych przypadających w całości na rzecz budżetu wojewódzkiego, które przesyłają wprost wydziałowi finansowemu p.w.r.n.; jeżeli wydział finansowy prezydium powiatowej rady narodowej pobiera dochody budżetowe na rzecz miasta stanowiącego powiat, wówczas z tych dochodów sporządza osobne sprawozdania i przesyła wydziałowi finansowemu prezydium rady narodowej tego miasta,

2) sprawozdanie o pozostałych dochodach (również w przypadku, gdy budżet wojewódzki uczestniczy częściowo w tych dochodach), które składają komórkom centralnej księgowości na szczeblu powiatu: do sprawozdania tego dołącza się sporządzone w sumach od początku roku wykazy, zawierające rozliczenia wpływów między poszczególne budżety — według niżej podanych wzorów:

Wzór wykazu rozliczenia wpływów budżetów terenowych między trzy szczeble budżetów (np. w podatkach i opłatach wiejskich):

Lp.	Nazwa budżetu otrzymującego udział	Stan wpływów	Udział			
			% udziału	należny	przelany	pozostaje do przelania
1	Gromada A	100	60	60	50	10
2	„ B	200	40	80	65	15
	Razem	300	×	140	115	25
	Budżet:					
	wojewódzki	500	20	100	80	20
	powiatowy	×	×	60	50	10
	Ogółem	×	×	300	245	55

Wzór wykazu rozliczenia wpływów budżetów terenowych między budżetami szczebla powiatowego i wojewódzkiego.

Rodzaj dochodów	Stan wpływów	Z kwoty wpływów przypada na rzecz budżetu			
		powiatowego (miasta stanowiącego powiat)		wojewódzkiego	
		%	suma	%	suma
Podatek obrotowy od przedsiębiorstw spółdzielczych	5.000	50	2.500	50	2.500
Podatek od operacji nietowarowych przedsiębiorstw spółdzielczych	2.000	50	1.000	50	1.000
Podatek dochodowy od przedsiębiorstw spółdzielczych	1.000	50	500	50	500
Podatek od nabycia praw majątkowych	100	100	100	—	—
Wpływy majątkowe	500	100	500	—	—
....					
Razem	8.600	—	4.600	—	4.000
Przelano	—	—	4.000	—	3.500
Pozostało do przelania	—	—	600	—	500

Komórki księgowości podatkowej oraz centralnej księgowości i rewizji obejmują zarówno sprawozdaniami o dochodach budżetowych, jak i rozliczeniami tylko wpływy przez siebie realizowane, pomijając wpływy realizowane przez miasto nie stanowiące powiatu i osiedlą. Jednakże przy ustalaniu wysokości udziału należnego budżetowi wojewódzkiemu we wpływach z podatków i opłat wiejskich należy przyjąć jako podstawę obliczenia sumy wpływów z terenu całego powiatu. Okoliczność tę uwzględniono w przykładzie pierwszym, przyjmując, że kwota 500 zł składa się z wpływów osiągniętych: przez wydział finansowy w kwocie 300 zł i miasta nie stanowiącego powiatu — w kwocie 200 zł. Komórki centralnej księgowości i rewizji sporządzając sprawozdanie Rb 27 w zakresie podatków i opłat wiejskich, w kolumnie „uiszczenia" wykazują sumy wpływów w ułamku: w liczniku sumy wpływów stanowiących dochody budżetu terenowego, w mianowniku sumy wpływów przypadających na rzecz innych wierzycieli (PZU, fundusz gromadzki).

32. Przy sporządzaniu zbiorczych sprawozdań o dochodach budżetowych powiatowe organy finansowe nie włączają do sprawozdań zbiorczych sum dochodów, wykazanych w sprawozdaniach prezydiów rad narodowych niższego stopnia z tytułu przekazanych im wpływów (udziałów) w dochodach.

Inne sprawozdania z wykonania budżetu.

33. Sprawozdania o dochodach i wydatkach budżetowych oraz wszystkie inne sprawozdania gromad, miast nie stanowiących powiatu, osiedli i dzielnic włącza się do sprawozdań zbiorczych z uwzględnieniem obowiązującej klasyfikacji budżetowej w zakresie części. Za podstawę włączenia dochodów i wydatków do poszczególnych części przyjmuje się podział zadań, występujący w budżecie jednostkowym powiatowym.

34. W sprawozdaniach zbiorczych o wydatkach budżetowych organy finansowe szczebla wojewódzkiego a ministerstwa i centralne urzędy w sprawozdaniach łącznych nie podają norm budżetowych planowanych i wykonanych. Organy finansowe oraz ministerstwa i centralne urzędy mogą udzielać analogicznych zwolnień w zakresie sprawozdań łącznych i zbiorczych opracowywanych przez podległe jednostki sprawozdawcze.

35. W zakresie sprawozdań Rb 29 i 30 sporządza się zbiorcze zestawienia wg poszczególnych typów środków specjalnych, funduszów celowych, gospodarstw pomocniczych, jeżeli w obrębie typu występuje więcej niż jedno sprawozdanie. Sporządza się zestawienia zbiorcze dla wszystkich sprawozdań Rb 29 i Rb 30.
Zestawienia do poszczególnych rodzajów środków pozabudżetowych winny obejmować wszystkie elementy w zakresie dochodów (przychodów) i wydatków (rozchodów) występujące w poszczególnych sprawozdaniach, a zestawienia zbiorcze dla wszystkich sprawozdań Rb 29 i Rb 30 — ogólne wyniki działalności pozabudżetowej.
Sprawozdania zakładu gospodarki mieszkaniowej wz. Rb 30 sporządza się odrębnie dla każdego rozdziału przewidzianego klasyfikacją dla tego zakładu. Każdy rozdział winien obejmować dane dotyczące stanu środków i funduszu na początek i koniec okresu sprawozdawczego. Ponadto sporządza się zestawienie zbiorcze — w zakresie dochodów wg rozdziałów i paragrafów a w zakresie wydatków wg paragrafów.
Sprawozdanie zakładu gospodarki komunalnej sporządza się wg obowiązującej klasyfikacji, stan środków i funduszu na początek i koniec okresu sprawozdawczego podaje się łącznie dla wszystkich rozdziałów.
W zakresie sprawozdań Rb 27 i 28 sporządza się zestawienia zbiorcze w układzie wg części i działów.
Do sprawozdania Rb 32 dołącza się ogólne zestawienie obejmujące wszystkie części (w budżetach terenowych) lub działy (w budżecie centralnym).

36. Organy finansowe szczebla powiatowego i wojewódzkiego uzgadniają zbiorcze sprawozdania Rb 28 w części dotyczącej etatów i funduszu płac administracji terenowej ze sprawozdaniami statystycznymi przedkładanymi przez terenowe komórki statystyczne, zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 8 stycznia 1965 r. Nr CK 2965/1/64.

37. Sprawozdania z wykonania budżetu sporządza się w szczegółowości część — tytuł — paragraf. Sprawozdania o funduszu dobrowolnych świadczeń społecznych Rb 30 sporządza się tylko w zakresie części, a sprawozdanie z działalności w zakresie inwestycji i kapitalnych remontów Rb 32 — w budżecie centralnym wg działów, w budżecie terenowym wg części, obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Bilans zbiorczy jednostek i zakładów budżetowych.

38. Powiatowe organy finansowe włączają do sald końcowych zbiorczego bilansu jednostek i zakładów budże-

towych sumy ze sprawozdań o dochodach budżetowych złożonych przez komórki księgowości podatkowej i dochodów państwowych oraz przez komórki centralnej księgowości i rewizji (ust. 31) w sposób określony w ust. 8 pkt 2.

39. Powiatowe organy finansowe włączają do sald końcowych zbiorczego bilansu jednostek i zakładów budżetowych dane ze sprawozdań prezydiów gromadzkich rad narodowych w następujący sposób:

1) na podstawie sprawozdań o wydatkach budżetowych wz. Rb 39:

a) wydatki budżetowe (bez wydatków z tyt. środków przekazanych innym budżetom) z wyjątkiem § 60: Wn konto 11,

b) wydatki § 60: Wn konto 18,

c) całą sumę wydatków: Ma konto 01;

2) na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych:

a) dochody budżetowe (bez dotacji, środków otrzymanych z innych budżetów, udziałów w podatkach otrzymanych z wydziału finansowego p. p. r. n., udziałów w dochodach budżetu centralnego oraz nadwyżki budżetowej i pozostałości mienia gromadzkiego — saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty), plus należności (przypisy minus odpisy): Ma konto 61,

b) wpłaty minus zwroty: Wn konto 62,

c) zaległośc końcowe: Wn konto 35 i nadpłaty końcowe: Ma konto 35;

3) na podstawie sprawozdania o środkach pozabudżetowych Rb 30, sprawozdania o stanie rachunków Rb 38 oraz danych uzupełniających zamieszczonych na odwrocie sprawozdania Rb 38:

w zakresie rachunku: „Środki pozabudżetowe":

a) saldo konta „Kasa" — do konta 02,

b) saldo konta „Bank" — do kontą 02,

c) saldo konta „Wydatki" (bez wydatków § 60) — do konta 13,

d) wydatki § 60 — do konta 18 oraz Wn konto 83 — Ma konto 85,

e) saldo konta „Dochody": saldo początkowe — do konta 83, dochody okresu sprawozdawczego — do konta 63,

f) salda konta „Sumy do rozliczenia" — do konta 32,

g) salda konta „Sumy do odprowadzenia" — do konta 38,

h) salda konta „Sumy w drodze" — do konta 09.

Otrzymane sprawozdania jednostkowe z gromad wz. Rb 30 uzupełnia się w kol. 5 po stronie dochodów i wydatków zamieszczając:

dochody — w wysokości wpływów, koszty — w wysokości wydatków (bez § 60), zmniejszenie funduszu — w wysokości wydatków § 60. Gromadzkie rady narodowe podają w sprawozdaniu Rb 30 w kolumnie „wydatki" — stan na koniec okresu sprawozdawczego — wynik kasowego wykonania planu środków pozabudżetowych (dochody minus wydatki), co może nie pokrywać się z faktyczną pozostałością środków na kontach „Kasa" i „Bank".

Sprawozdanie Rb 30 w zakresie wydatków funduszu gromadzkiego sporządza się zgodnie z zatwierdzonymi planami finansowymi funduszu t.j. w klasyfikacji: tytuł — paragraf.

w zakresie rachunku: „Inwestycje":

a) saldo konta „Dochody": Wn 04 — Ma 85,

b) saldo konta „Wydatki": Wn 17 — Ma 05,

w zakresie rachunku: „Sumy depozytowe i przechodnie":

a) saldo konta „Kasa" — do konta 08,

b) saldo konta „Bank" — do konta 07,

c) salda konta „Sumy w drodze" — do konta 09,

d) salda konta „Sumy depozytowe" — do konta 39,

e) salda konta „Sumy na zlecenie" — do konta 39,

f) salda konta „Sumy przechodnie" — do konta 38.

40. W danych uzupełniających do bilansu podaje się na podstawie części II sprawozdania Rb 38 oraz danych uzupełniających ze sprawozdania Rb 31, informacje dotyczące należności, zobowiązań, materiałów, środków trwałych i przedmiotów nietrwałych.

41. Prezydia rad narodowych miast nie stanowiących powiatów i osiedli włączają pozaksięgowo do bilansu dane ze sprawozdania o dochodach budżetowych z podatków i opłat, sporządzonego na podstawie danych wynikających z kont syntetycznych podatkowych.

42. Bilanse gospodarstw pomocniczych zawierające konta o symbolach trzycyfrowych włącza się do bilansu zbiorczego na podstawie dwu pierwszych znaków z 3-cyfrowego symbolu konta.

43. W bilansach zbiorczych organy finansowe szczebla wojewódzkiego a ministerstwa i centralne urzędy w bilansach łącznych nie sporządzają zestawienia zmian w funduszach. Organy finansowe oraz ministerstwa i centralne urzędy mogą udzielać analogicznych zwolnień w zakresie bilansów łącznych i zbiorczych opracowywanych przez podległe jednostki sprawozdawcze.

Bilanse organów finansowych.

44. Bilans jednostkowy organu finansowego sporządza się na podstawie podsumowanych, uzgodnionych i kompletnych zapisów księgowości syntetycznej — stosownie do postanowień §§ 103 — 105 przepisów o rachunkowości budżetowej. Salda początkowe w bilansie powinny być zgodne z saldami końcowymi, wykazanymi w bilansie zamknięcia z poprzedniego roku.

45. Bilans zbiorczy organu finansowego sporządza się przez dodanie do sum bilansu jednostkowego sum dotyczących budżetów niższego stopnia. Zasada dwustronnego wykazywania sald w bilansach zbiorczych wyrażona w ust. 6 ma tu również zastosowanie. Między saldami początkowymi a saldami końcowymi z roku poprzedniego mogą zachodzić tylko różnice, wynikające ze zmian granic terytorialnych powiatów i województw.

W przypadku takich zmian należy w danych uzupełniających do bilansu podać ich uzasadnienie, dotyczące wszystkich kont bilansu otwarcia ze wskazaniem sum otrzymanych i przekazanych do innych powiatów (województw), stosując odpowiednio wzór podany w ust. 7.

46. Powiatowe organy finansowe włączają do bilansu zbiorczego salda kont 101, 104, 107, 108 i 109 z bilansów prezydiów rad narodowych niższego stopnia oraz sumy planowane i inne dane. Podstawę włączenia stanowi wykaz sald w układzie analitycznym według poniższego wzoru, który prezydia tych rad dołączają do bilansu:

Lp.	Treść	Saldo Wn	Saldo Ma	Włączą się do kont bilansu organów finansowych
	Konto 101			01
	Konto 104			
1	Stan wolnych środków na r-kach środków podległych dysponentów kredytów			04
2	Środki na r-kach dochodów podległych jednostek			05
3	Zasiłki kasowe otrzymane			52
4	Rozliczenia międzyokresowe			47
5	Inne rozrachunki			49
	Razem konto 104			
	Konto 107			
1	Wydatki budżetu			21
2	Środki przekazane innym budżetom			25
	Razem konto 107			
	Konto 108			
1	Dochody budżetu (bez dotacji udziałów w doch. b.c. i środków otrzymanych z innych budżetów)			31
2	Dotacje i środki otrzymane z innych budżetów oraz udziały w dochodach budżetu centralnego			35
	Razem konto 108			
	Konto 109			
1	Nadwyżka budżetowa (nie przeniesiona na dochody budżetowe)			81
2	Rezerwa kasowa			85
	Razem konto 109			
	Budżet			
1	Planowane dochody budżetu			61
2	Planowane wydatki budżetu			62
3	Ewentualna różnica między planowanymi dochodami a wydatkami			69
	Razem budżet			
	OGÓŁEM			

Informacje dodatkowe:

1. Należności od innych budżetów Wn 41—Ma 43
2. Zobowiązania wobec innych budżetów Wn 42—Ma 41

47. Powiatowe organy finansowe włączają do sald końcowych bilansu organów finansowych ze sprawozdań p. g. r. n. dane dotyczące środków budżetowych; włączenia dokonuje się na podstawie sprawozdania o stanie rachunków oraz sprawozdań o dochodach i wydatkach budżetowych w następujący sposób:

1) saldo konta „Kasa": Wn konto 09,
2) saldo konta „Bank": Wn konto 01,
3) wydatki budżetowe (bez środków przekazanych innym budżetom): Wn konto 21,
4) środki przekazane innym budżetom: Wn konto 25,
5) dochody budżetowe (bez dotacji, środków otrzymanych z innych budżetów oraz udziałów w dochodach budżetu centralnego): Ma konto 31,
6) dotacje, środki otrzymane z innych budżetów oraz udziały w dochodach budżetu centralnego: Ma konto 35,
7) saldo niespłaconych zasiłków kasowych: Ma konto 52,
8) saldo konta „Sumy w drodze": Wn lub Ma konto 09,
9) salda konta „Rozliczenia międzyokresowe": Wn i Ma konto 47,
10) sumę niewykorzystanej nadwyżki budżetowej: Ma konto 81,
11) sumę rezerwy kasowej: Ma konto 85,
12) należności od innych budżetów: Wn 41 — Ma 43,
13) zobowiązania wobec innych budżetów: Wn 42 — Ma 41,
14) saldo konta „sumy do rozliczenia" i „sumy do odprowadzenia": Wn lub Ma konto 49,
15) planowane dochody budżetu: Wn konto 61,
16) planowane wydatki budżetu: Ma konto 62,

17) ewentualną różnicę między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu: Ma konto 69.

48. Sumy aktywów i pasywów włączone do bilansu organów finansowych zgodnie z ust. 47 powinny się bilansować.

49. Powiatowe organy finansowe, niezależnie od zaksięgowania udziałów przypadających na rzecz budżetu powiatowego, włączają do zbiorczego bilansu organu finansowego (pozaksięgowo) do strony Wn konta 05 i do strony Ma konta 31 tę część udziałów, przypadających na rzecz budżetów niższego stopnia, która wykazana jest w wykazie rozliczenia wpływów (ust. 31) jako nie przelana na r-ki tych budżetów.

50. Na szczeblu powiatu zachodzić mogą następujące różnice między dochodami wykazanymi w bilansie zbiorczym jednostek budżetowych a bilansem zbiorczym organu finansowego:

a) między saldem konta 06 bilansu jednostek budżetowych, a saldem konta 05 bilansu organu finansowego — o kwotę udziałów do przelania na rzecz budżetu wojewódzkiego oraz na rzecz innych wierzycieli,

b) międzzy saldem kont 06 i 62 bilansu jednostek budżetowych a saldem konta 31 (bez nadwyżki budżetowej) — o kwotę udziałów należnych budżetowi wojewódzkiemu oraz kwotę dochodów przypadających na rzecz innych wierzycieli, wykazaną w sprawozdaniu o dochodach budżetowych w manowniku podziałki klasyfikacji dotyczącej zobowiązań pieniężnych od rolników. W bilansach zbiorczych na szczeblu województwa zachodzić może tylko różnica o kwotę dochodów przypadających na rzecz innych wierzycieli.

51. Do bilansu organu finansowego należy dołączyć zestawienie sporządzone wg poniższego wzoru:

Lp.	Rodzaje zmian	Niedobór budżetowy (saldo Wn konta 81)	Nadwyżka budżetowa (saldo Ma konta 81)	Rezerwa kasowa (saldo konta 85)
1	2	3	4	5
1	Stan na początek roku			
2	Zwiększenie rezerwy kasowej z nadwyżki budżetu własnego			
3	Zwiększenie rezerwy kasowej z rezerwy innego budżetu	×	×	
4	Zmniejszenie rezerwy wskutek przekazania jej części innemu budżetowi	×	×	
5	Zmniejszenie rezerwy kasowej na dobro nadwyżki własnego budżetu			
6	Pokrycie niedoboru budżetowego niższego stopnia z nadwyżki budżetu wyższego stopnia		×	×
7	Przeznaczenie części nadwyżki budżetowej na pokrycie niedoboru w budżecie niższego stopnia	×		×
8	Przeznaczenie nadwyżki budżetowej na pokrycie dodatkowych kredytów	×		×
9	Stan na koniec okresu sprawozdawczego			

52. Ministerstwa i urzędy centralne oraz organy finansowe prezydiów rad narodowych przesyłają zbiorcze sprawozdania do urzędów i instytucji jak następuje:

1) Sprawozdania Rb 30 z wykonania miejskich i powiatowych funduszów mieszkaniowych oraz zakładowych funduszów mieszkaniowych: organy finansowe szczebla wojewódzkiego — oddziałowi wojewódzkiemu i centrali właściwego banku oraz do GUS a ministerstwa i urzędy centralne — centrali banku finansującego inwestycje mieszkaniowe oraz do GUS.

2) Sprawozdania Rb 30 o funduszach dobrowolnych świadczeń społecznych: organy finansowe szczebla wojewódzkiego — oddziałom wojewódzkim właściwych banków finansujących inwestycje oraz do GUS, ministerstwa i centralne urzędy — do GUS.

3) Sprawozdania Rb 30 — środki z Totalizatora Sportowego typ 24 środków specjalnych: organy finansowe szczebla wojewódzkiego oraz ministerstwa i centralne urzędy — do GUS.

4) Sprawozdania Rb 30 z wykonania planów finansowych funduszu prewencyjnego: organy finansowe szczebla wojewódzkiego i powiatowego — właściwym komórkom organizacyjnym PZU a ministerstwa i centralne urzędy — centrali PZU.

5) Sprawozdania Rb 32 z działalności w zakresie inwestycji i kapitalnych remontów: organy finansowe szczebla wojewódzkiego — oddziałom wojewódzkim właściwych banków finansujących inwestycje oraz do GUS, a ministerstwa i urzędy centralne — centralom banków finansujących inwestycje i do GUS.

6) Sprawozdania Rb 27 o dochodach budżetowych objętych resortowymi częściami budżetu centralnego, wpłacanych na rachunki organów finansowych, organy finansowe szczebla wojewódzkiego — właściwym ministerstwom, centralnym urzędom oraz centralom i związkom spółdzielni.

53. Traci moc okólnik Ministerstwa Finansów z dnia 12 czerwca 1961 r. Nr CK 1169/1/61 w sprawie opracowywania kwartalnych sprawozdań budżetowych (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 7, poz. 11).

Za DYREKTORA CENTRALNEJ
KSIĘGOWOŚCI
NACZELNIK WYDZIAŁU

mgr J. Cewe

Komunikat Nr 13/66

o zmianach w liście dyplomowanych biegłych księgowych.

Na podstawie § 53 ust. 2 uchwały Nr 187 Rady Ministrów z dnia 12 maja 1959 r. w sprawie rewizji finansowo-księgowej państwowych jednostek organizacyjnych (Monitor Polski z 1959 r. Nr 58, poz. 278, z 1961 r. Nr 87, poz. 370 i z 1962 r. Nr 61, poz. 290) i § 18 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 1960 r. w sprawie dyplomowanych biegłych księgowych (Monitor Polski Nr 8, poz. 39) w liście dyplomowanych biegłych wprowadza się następujące zmiany:

A. ogłoszonej w Dz. Urz. Min. Finansów z 1965 r. Nr 10 komunikaty Nr 8/65 i Nr 9/65:

— **w województwie bydgoskim**

1) w poz. 108, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Pow. Spółdz. Spożywców, Brodnica, Duży Rynek 5", zastępuje się wyrazami „MHD Art. Przemysłowe i Spożywcze, Brodnica, Duży Rynek 10";

— **w województwie gdańskim**

1) w poz. 83, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Min. Żeglugi, Warszawa, Świętokrzyska 12", zastępuje się wyrazami „Polski Rejestr Statków, Gdańsk, Wały Piastowskie 24";

— **w województwie katowickim**

1) w poz. 270, w rubr. „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Bytom, H. Sawickiej 10 m. 11", zastępuje się wyrazami „Kraków, Brodzińskiego 5 m. 1" oraz w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Woj. Zjedn. Przeds. Handl. Art. Przemysłowe, Katowice, 3-go Maja 9", zastępuje się wyrazami „Woj. Zjedn. Przeds. Handlowych, Kraków, Łobzowska 67";

— **w województwie koszalińskim**

1) w poz. 3, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Woj. Komitet ZSL, Koszalin, A. Czerwonej 28", zastępuje się wyrazami „Woj. Zjedn. Przeds. Melioracyjnych, Koszalin, Mickiewicza 26";

— **w m. Krakowie i województwie krakowskim**

1) w poz. 165, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Przeds. Handlu Art. Galant. w Łodzi — oddział w Krakowie, Kraków, Rynek Główny 25", zastępuje się wyrazami „Spółdz. Zrzeszenia Chałupników i Wytwórców PLiA, Kraków, Rynek Główny 7",
2) w poz. 235, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Krakowskie Przeds. Bud. Elektr. i Przemysłu, Kraków, Stachowicza 18", zastępuje się wyrazami „Przeds. Bud. Elektr. i Przem. „Południe", Kraków, Zabłocie 52",
3) w poz. 324, w rubr. „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Trzebinia, Długa 2 m. 6", zastępuje się wyrazami „Łódź, Kilińskiego 25 m. 7" oraz w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Z-dy Konfekcji Sprzętu Technicznego „Gumownia", Trzebinia, Długa 2", zastępuje się wyrazami „Z-dy Przem. Filcowego, Łódź, Strzelczyka 35/37,
4) w poz. 416, w rubr. „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Kraków, Marchlewskiego 33 m. 10", zastępuje się wyrazami „Kraków, Os. Ugorek bl. 13 m. 8";

— **w m. Łodzi i województwie łódzkim**

1) w poz. 31, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy Z-dy Przem. Bawełnianego im. St. Kunickiego, Łódź, Al. Politechniki 5", zastępuje się wyrazami „Z-dy Przem. Bawełnianego im. J. Marchlewskiego „Poltex", Łódź, Ogrodowa 17",
2) w poz. 45, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Z-dy Mechaniczne im. J. Strzelczyka, Łódź, Wólczańska 178", zastępuje się wyrazami „IKR przy PRN m. Łodzi, Łódź",
3) w poz. 215, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Z-dy Przem. Bawełnianego, Łódź, Pabianicka 184", zastępuje się wyrazami „Z-dy Przem. Bawełnianego im. J. Marchlewskiego, Łódź, Ogrodowa 17";

— **w województwie olsztyńskim**

1) w poz. 76, w rubr. „Mejsce zamieszkania" wyrazy „Olsztyn, Limanowskiego 11 m. 9", zastępuje się wyrazami „Olsztyn, Limanowskiego 1 m. 5";

— **w m. Poznaniu i województwie poznańskim**

1) w poz. 231, w rubr. „Specjalność", zamiast „H", powinno być „P",

— **w m. Warszawie i województwie warszawskim**

1) w poz. 94, w rubr. „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Warszawa, Magistracka 27 b m. 21", zastępuje się wyrazami „Warszawa, Hibnera 13 m. 71",
2) w poz. 225, w rubr. „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Warszawa, Dzielna 17 b m. 68", zastępuje się wyrazami „Warszawa, Wolska 105/107 m. 29" oraz w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Min. Przem. Ciężkiego, Warszawa, Krucza 38", zastępuje się wyrazami „Centralny Urząd Geologii, Warszawa, Jasna 6",
3) w poz. 399, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Min. Rolnictwa, Warszawa, Wspólna 30", zastępuje się wyrazami „Biuro Rozliczeń Budownictwa, Warszawa, Bema 65" oraz w rubr. „Specjalność" dodaje się literę „P",
4) w poz. 640, w rubr. „Miejsce pracy" wyrazy „Rej. Ekspl. Dróg Publicznych, Sochaczew, Chopina 18", zastępuje się wyrazami „Woj. Zarz. Dróg Publicznych, Kielce, M. Buczka 43/45".

B. ogłoszonej w Dz. Urz. Min. Finansów z 1966 r. Nr 2, komunikat Nr 1/66:

— **w województwie białostockim**

1) w poz. 68, w rubr. „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Łomża, Gen. Sikorskiego 192", zastępuje się wyrazami „Łomża, Rządowa 4 m.42",

MINISTER FINANSÓW
z up. DYREKTOR DEPARTAMENTU
Z. Paryziński

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10/12

OPŁATA POCZTOWA ZRYCZAŁTOWANA

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22.

Należność za prenumeratę należy wpłacać na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91/1-650, cz. 08, dz. 40 rozdz. 400 w V-tym Oddz. Miejskim NBP w Warszawie.

Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.

Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawione nie będą.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

PWPW N-836 66. Nakł. 77.000 egz. M-79.